

## **España. [Leyes, etc., fiscales]**

**Ley de 24 de junio de 1893 aprobando las bases del convenio transitorio celebrado entre el Ministerio de Hacienda y el Banco de España respecto a la deuda flotante y al servicio de Tesorería del Estado ; Reglamento de 24 de junio de 1893 dictado para la ejecución de aquel convenio ; Circular del Tesoro de 25 de junio de 1893 comunicando instrucciones a las Delegaciones y Admnsitraciones Especiales de Hacienda ... / Direccion General del Tesoro Público y Ordenación General de Pagos del Estado.**

Madrid : Tipografía de los hijos de M.G. Hernández, 1893.

Signatura: D-05235

La obra reproducida forma parte de la colección de la Biblioteca del Banco de España y ha sido escaneada dentro de su proyecto de digitalización

<http://www.bde.es/bde/es/secciones/servicios/Profesionales/Biblioteca/Biblioteca.html>

Aviso legal

*Se permite la utilización total o parcial de esta copia digital para fines sin ánimo de lucro siempre y cuando se cite la fuente*



D-5235

DIRECCIÓN GENERAL

ORDENACIÓN GENERAL DE PAGOS DEL ESTADO



## LEY

DE 24 DE JUNIO DE 1893

APROBANDO LAS BASES DEL CONVENIO TRANSITORIO

CELEBRADO ENTRE EL

MINISTERIO DE HACIENDA Y EL BANCO DE ESPAÑA

*respecto á la Deuda flotante y al servicio de*

TESORERÍA DEL ESTADO

## REGLAMENTO

DE 24 DE JUNIO DE 1893

DICTADO PARA LA EJECUCIÓN DE AQUEL CONVENIO

## CIRCULAR DEL TESORO

DE 25 DE JUNIO DE 1893

COMUNICANDO INSTRUCCIONES Á LAS DELEGACIONES  
Y ADMINISTRACIONES ESPECIALES DE HACIENDA PARA EL CUMPLIMIENTO  
DEL EXPRESADO CONVENIO POR LA PARTE CORRESPONDIENTE  
Á LAS DEPENDENCIAS PROVINCIALES



MADRID

TIPOGRAFÍA DE LOS HIJOS DE M. G. HERNÁNDEZ

Libertad, 16 duplicado, bajo.

1893









1 100008 267708

D-5235

DE 24 DE JUNIO DE 1893

DO LAS BASES DEL CONVENIO TRANSITORIO



v

DIRECCIÓN GENERAL DEL TESORO PÚBLICO  
Y  
ORDENACIÓN GENERAL DE PAGOS DEL ESTADO

---

# LEY

DE 24 DE JUNIO DE 1893

APROBANDO LAS BASES DEL CONVENIO TRANSITORIO

CELEBRADO ENTRE EL

**MINISTERIO DE HACIENDA Y EL BANCO DE ESPAÑA**

*respecto á la Deuda flotante y al servicio de*

**TESORERÍA DEL ESTADO**

---

## REGLAMENTO

DE 24 DE JUNIO DE 1893

DICTADO PARA LA EJECUCIÓN DE AQUEL CONVENIO

---

## CIRCULAR DEL TESORO

DE 25 DE JUNIO DE 1893

COMUNICANDO INSTRUCCIONES Á LAS **DELEGACIONES**  
**Y ADMINISTRACIONES ESPECIALES DE HACIENDA** PARA EL CUMPLIMIENTO  
DEL EXPRESADO CONVENIO POR LA PARTE CORRESPONDIENTE  
Á LAS DEPENDENCIAS PROVINCIALES



MADRID

TIPOGRAFÍA DE LOS HIJOS DE M. G. HERNÁNDEZ

Libertad, 16 duplicado, bajo.

1893





# MINISTERIO DE HACIENDA

---

## LEY

Don Alfonso XIII, por la gracia de Dios y la Constitución, Rey de España, y en su nombre y durante su menor edad la Reina Regente del Reino, á todos los que la presente vieren y entendieren, sabed: que las Cortes han decretado y Nos sancionado lo siguiente:

Artículo 1.º Se autoriza al Ministro de Hacienda para ratificar el convenio transitorio celebrado con el Banco de España respecto á la Deuda flotante y al servicio de Tesorerías del Estado, con sujeción á las siguientes

### **Bases:**

Primera. El convenio celebrado entre el Ministro de Hacienda y el Banco de España, relativo á los servicios de la Deuda flotante del Tesoro y Tesorería del Estado, que fué aprobado por la ley de 12 de Mayo de 1888, se liquidará á la fecha de 30 de Junio de 1893.

Segunda. El completo pago de la deuda que resulte de esta liquidación á favor del Banco habrá de efectuarse dentro del año económico de 1893-94. Entretanto, el Banco recibirá en equivalencia valores del Tesoro de la clase y á los plazos que se conven- ga, los cuales se computarán como cartera á los efectos del ar-



título 5.º de la ley de 14 de Julio de 1891. El interés que hayan de devengar esos valores será el de 5 por 100 anual, á contar desde 1.º de Julio de 1893.

Tercera. Hasta que se realice el pago efectivo de los créditos á que alude la base anterior, y á lo más hasta 30 de Junio de 1894, las dependencias del Tesoro, excepción hecha de la Caja de Depósitos, entregarán en el Banco en Madrid, ó en sus Sucursales en provincias, los fondos que recauden.

En todo caso quedan subsistentes las disposiciones de los contratos celebrados en 10 de Diciembre de 1881 y 22 de Noviembre de 1882, sobre el servicio de la Deuda pública.

Cuarta. El Banco satisfará con los fondos que reciba el pago de las obligaciones del Estado, y abrirá además al Tesoro un crédito de 50 millones de pesetas para atender á dichos pagos en cuanto no alcancen aquéllos. La parte de este crédito de que haya dispuesto el Tesoro devengará un interés de 3 por 100 anual, y estará representada por efectos á noventa días, renovables hasta la terminación de este convenio. Se entregarán al Banco en los diez primeros días de cada mes, en la cantidad necesaria á cubrir el saldo que resulte á su favor á fin del mes anterior, en la cuenta corriente á que se refiere la base 5.ª Estos valores se computarán como cartera, á los efectos que previene el art. 5.º de la ley de 14 de Julio de 1891.

Quinta. El Banco abrirá al Tesoro una cuenta corriente de efectivo, en la cual le abonará los ingresos y cargará los pagos con interés recíproco á razón de 3 por 100 anual. La suma del saldo de esta cuenta á favor del Banco y de los valores de que trata la base anterior, no podrá exceder de los 50 millones de pesetas, importe del crédito á que se refiere la misma base.

Sexta. El saldo de la cuenta con interés, si lo hubiere á favor del Banco, será satisfecho en efectivo al terminar el presente convenio.

Séptima. El Banco de España, conforme á las bases anteriores, y sin excederse de los límites que ellas señalan, satisfará las obligaciones del Estado que deban hacerse efectivas en el extranjero, y se encargará de recibir allí los fondos que á la Hacienda pública correspondan.



Octava. Respecto á las cantidades que el Banco pague en el extranjero por obligaciones del Estado, se le abonarán todos los gastos que ocasione la situación de fondos, según cuenta justificada á estilo de comercio. Si en estas operaciones hubiese beneficio por razón de los cambios, se abonará á la Hacienda pública el que resulte.

Novena. Los saldos que resulten á favor del Tesoro en las cuentas del servicio de Tesorerías del Estado, tendrán la aplicación que en cada caso determine el Ministerio de Hacienda, pudiendo, si lo estimase oportuno, recoger valores sin vencer de Deuda flotante de los que el Banco de España tuviese en cartera. La liquidación de intereses ó rescuento se practicará hasta el día de la recogida de estos valores.

Décima. Para hacer efectivas las sumas que hayan de cobrarse del Banco, con objeto de cubrir las atenciones del Estado y del Tesoro, se usará de talones al portador, de cuenta corriente, que serán pagados en la localidad donde sean expedidos, siempre que haya oficina del Banco. En ellos se expresará la parte de calderilla que habrá de entregarse en los pagos, procurando el Tesoro darla aplicación, sin omitir ninguno de los medios que para ello le ofrecen las disposiciones vigentes sobre el particular, dictando ó proponiendo las que deban adoptarse, si por reclamación del Banco, ó con vista del aumento de las existencias en dicha clase de numerario, hubiera necesidad de adoptar alguna nueva medida.

Undécima. El Banco de España continuará reservando en sus Cajas toda la moneda de plata borrosa, falta y agujereada que reciba en los ingresos por cuenta del Tesoro, y la moneda de plata divisionaria de sistemas anteriores al vigente, con arreglo al artículo 1.º del Real decreto de 10 de Marzo de 1881 y Real orden de 29 de Agosto de 1890, entregándolas en la Casa Nacional de Moneda para su reacuñaición, previa autorización de la Dirección general del Tesoro.

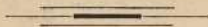
Art. 2.º Mientras se realiza la operación necesaria para consolidar la Deuda flotante, queda el Gobierno autorizado para emitir títulos representativos de esta deuda por el importe del saldo que

á favor del Banco de España resulte al liquidar la cuenta pendiente en virtud de la ley de 12 de Mayo de 1888.

Por tanto:

Mandamos á todos los Tribunales, Justicias, Jefes, Gobernadores y demás Autoridades, así civiles como militares y eclesiásticas, de cualesquiera clase y dignidad, que guarden y hagan guardar, cumplir y ejecutar la presente ley en todas sus partes.

Dado en Palacio á veinticuatro de Junio de mil ochocientos noventa y tres.—Yo **LA REINA REGENTE**.—El Ministro de Hacienda, *Germán Gamazo*.



## REAL DECRETO

Á propuesta del Ministro de Hacienda, de acuerdo con el Consejo de Ministros;

En nombre de Mi Augusto Hijo el Rey Don Alfonso XIII, y como Reina Regente del Reino,

Vengo en aprobar con carácter provisional el adjunto Reglamento, redactado de acuerdo con el Banco de España, para el cumplimiento del convenio transitorio celebrado con dicho Establecimiento, respecto á la Deuda flotante y al servicio de Tesorería del Estado.

Dado en Palacio á veinticuatro de Junio de mil ochocientos noventa y tres.—**MARÍA CRISTINA**.—El Ministro de Hacienda,  
*Germán Gamazo*.



## REGLAMENTO

PARA EL CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO TRANSITORIO CELEBRADO  
ENTRE EL MINISTERIO DE HACIENDA Y EL BANCO DE ESPAÑA,  
APROBADO POR LA LEY DE ESTA FECHA, RESPECTO Á LA DEUDA  
FLOTANTE Y AL SERVICIO DE TESORERÍA DEL ESTADO.

### CAPÍTULO I

#### Disposiciones generales.

Artículo primero. Desde 1.º de Julio de 1893, y hasta que el Tesoro realice el pago efectivo de los créditos que resulten á favor del Banco de España en la liquidación del convenio aprobado por la ley de 12 de Mayo de 1888, relativo á los servicios de la Deuda flotante del Tesoro y Tesorería del Estado, y á lo más hasta el 30 de Junio de 1894, las dependencias del Tesoro, excepción hecha de la Caja de Depósitos, entregarán en dicho Banco en Madrid, ó en sus Sucursales en provincias, los fondos que recauden.

Art. 2.º El Banco satisfará con los fondos que reciba el pago de las obligaciones del Estado y abrirá además al Tesoro un crédito de 50 millones de pesetas para atender á dichos pagos en cuanto no alcancen aquellos fondos.

Art. 3.º Conforme á los artículos anteriores, y sin excederse de los límites que ellos señalan, el Banco de España satisfará también las obligaciones del Estado que deban hacerse efectivas en el extranjero, y se encargará de recibir allí los fondos que á la Hacienda pública correspondan.

Art. 4.º Para la entrega al Banco de los recursos destinados exclusivamente al pago de la Deuda pública y aplicación de estos

recursos, se cumplirán, en todo caso, las disposiciones de los contratos celebrados en 10 de Diciembre de 1881 y 22 de Noviembre de 1882.

Art. 5.º Siendo cuatro las horas reglamentarias para las Cajas del Banco, y cinco las ordinarias para las de Hacienda, se adoptará, de acuerdo con los Delegados y Administradores especiales de Hacienda en las provincias, el medio de que, verificándose el cierre á hora uniforme, se abran una antes las Cajas del Banco para los ingresos del Tesoro; sin perjuicio de habilitar, previo el mismo acuerdo, las extraordinarias de cada día y de los festivos que, en casos anormales, exija el servicio del Estado, teniendo para ello presente lo dispuesto y recomendado en la circular de la Dirección general del Tesoro de fecha 2 de Diciembre de 1890. (Apéndice A.)

## CAPÍTULO II

### De los ingresos.

Art. 6.º Los ingresos en las Cajas del Banco se verificarán mediante mandamientos que expedirán los Jefes administrativos á quienes los reglamentos encomienden esta función.

Art. 7.º Al interesado que deba ejecutar un ingreso se le entregará por la oficina que corresponda el mandamiento de ingreso con el talón y carta de pago unidos á dicho mandamiento, para que haga la entrega del metálico en la Caja del Banco. Realizada que sea, firmará el «recibí» el Cajero del mismo y la toma de razón el Interventor; cortará el primero y conservará el talón superior de la derecha, devolviendo al interesado el mandamiento en unión del impreso destinado á carta de pago, para que vuelva á la oficina que corresponda y extienda ésta y le entregue dicho resguardo, con el cual deberá presentarse el interesado en la Intervención para la toma de razón, sin cuyos requisitos no tendrá el documento valor ni efecto legal.

Art. 8.º Conforme con lo dispuesto en la regla 6.ª del art. 87 de las Ordenanzas de la renta de Aduanas, y en la prevención 1.ª



del 42 del reglamento de la Administración provincial, en los puntos en que la Aduana está situada en la capital de la provincia, los derechos de arancel deben satisfacerse parcial y directamente por los adeudantes.

Al efecto, las Administraciones de las Aduanas pasarán á la Sucursal del Banco de España, por mano de un ordenanza ó portero de la misma Aduana, las declaraciones, después de liquidado y revisado el aforo. El interesado realizará el pago de los derechos, recibiendo en el acto de la Caja del Banco un resguardo talonario que acredite el pago. Este documento se expedirá en los ejemplares que contenga el talonario que la Aduana entregará á la Sucursal. Á estos documentos adherirán los interesados un sello móvil de 10 céntimos, según lo determinado en el art. 328 y apéndice 24 de las Ordenanzas de Aduanas.

La Caja del Banco firmará además en las declaraciones el recibo de los derechos, devolviéndolas á la Aduana al terminar las horas de ingreso de cada día.

En el mismo en que se hayan realizado, la Aduana pasará á la Caja del Banco el mandamiento de ingreso que resuma el total importe de las declaraciones satisfechas, con el detalle de éstas al dorso.

Art. 9.º Sólo se expedirán mandamientos á cargo del Banco cuando las cantidades á que se refieran hayan de ingresar materialmente en sus Cajas, ya sean en efectivo ó en valores.

Art. 10. Cuando por la naturaleza de los ingresos haya que hacer simultáneamente el abono de alguna suma, como sucede con los anticipos de plazos de bienes desamortizados, reintegro de haberes y otros, se extenderá el mandamiento de ingreso por la cantidad líquida, ó que materialmente haya que ingresar, el cual se entregará al interesado para que verifique el ingreso en la Caja del Banco, y lo presente después con el «recibí» en la oficina de que proceda, á fin de que por la misma se expida otro mandamiento de ingreso, que será de formalización, por la diferencia hasta la cantidad íntegra, y un mandamiento de pago en igual concepto de formalización y por la propia diferencia, y para que se proceda á lo demás que corresponda.



Art. 11. Para los ingresos que se verifiquen en valores se observarán los requisitos prevenidos en el art. 7.º acerca de los que han de hacerse en metálico.

Art. 12. El producto de la recaudación de las contribuciones de inmuebles, cultivo y ganadería y de la industrial y de comercio, y el de los impuestos de derechos reales y transmisión de bienes y de cédulas personales, afectos al pago de la Deuda pública, se entregarán al Banco á medida que se obtengan, como los demás ingresos, si bien estableciéndose la separación que se indica en el artículo 13 del presente Reglamento. Estos productos se formalizarán el último día de cada mes por los ingresos que hayan tenido lugar durante el mismo en la forma siguiente:

El último día hábil de cada mes, el Banco de España y sus Sucursales facilitarán á las respectivas Delegaciones de Hacienda un recibo ó documento por el importe total de las cantidades que, dentro de ese mes, hayan recibido de las mismas, por los conceptos de aquellas contribuciones é impuestos. Dichas Delegaciones se datarán de su importe el mismo día en la tercera parte de la cuenta de *Operaciones del Tesoro*, concepto de *Reservas de Contribuciones é impuestos para pago de la Deuda*, remitiendo á la Intervención central de Hacienda por el primer correo los citados documentos ó recibos.

La Intervención central dará ingreso de su importe en la misma tercera parte de la cuenta de *Operaciones del Tesoro* y con igual concepto de *Reservas de contribuciones é impuestos para pago de la Deuda*, considerando los recibos de que se trata como efectivo metálico, con que habrán de ser satisfechos al Banco, hasta donde alcancen, los pagos que éste verifique según sus cuentas especiales del servicio de la Deuda pública.

La Intervención central remitirá á las Delegaciones de Hacienda sus respectivas cartas de pago para justificar los correspondientes mandamientos.

Art. 13. Diariamente, y una vez terminadas las operaciones de Caja, las dependencias del Banco redactarán tres notas por triplicado de los ingresos habidos en el día: una de los verificados por los conceptos de las contribuciones de inmuebles, cultivo y gana-

dería, industrial y de comercio, y de los impuestos de derechos reales y transmisión de bienes y de cédulas personales, obtenidos en metálico; otra de los ingresos no comprendidos en dicha primera nota también hechos en metálico, y la tercera de los verificados en valores de comercio.

En la segunda nota se resumirá el movimiento de la calderilla que ofrezcan todos los ingresos y pagos realizados en metálico el mismo día, tomando por base la existencia que resultó el día anterior.

Las tres notas se entregarán en el propio día precisamente á los Interventores de Hacienda, los cuales suscribirán en ellas la conformidad, si así procediera, ó indicarán las rectificaciones que deban practicarse, devolviendo, caso de resultar conformes, un ejemplar de cada nota á la Sucursal del Banco, que servirá como comprobante de abono en la cuenta con el Tesoro; y remitirá los otros dos ejemplares, uno á la Dirección general del Tesoro y el otro á la Intervención general de la Administración del Estado, por el primer correo.

Art. 14. Para que á los efectos de comercio que, endosados con la fórmula de «valor en cuenta,» ingresen en la de valores, se conceda la atención que exigen sus condiciones especiales, según el Código, se llevará por las sucursales un libro de vencimientos, sin perjuicio de que continúen llevándolo también las Intervenciones de Hacienda, á fin de que las primeras cuiden á su tiempo y bajo su responsabilidad de la presentación, cobro y, en su caso, protesto correspondiente: el cobro producirá salida en la cuenta de valores y entrada en la de efectivo, mediante los documentos establecidos; y si se protestaren, continuarán en aquélla acompañados de la diligencia notarial, hasta que resuelva el Delegado de la provincia, á quien se dará la oportuna noticia por escrito.

Art. 15. El Banco de España continuará reservando en sus Cajas toda la moneda de plata borrosa, falta y agujereada que reciba en los ingresos por cuenta del Tesoro, y la moneda de plata divisionaria de sistemas anteriores al vigente, con arreglo al artículo 1.º del Real decreto de 10 de Marzo de 1881 y Real orden de 29 de Agosto de 1890, entregándolas en la Casa Nacional de



Moneda para su reacunación, previa autorización de la Dirección general del Tesoro.

Art. 16. La admisión de la moneda auxiliar de bronce en las Cajas del Banco de España por cuenta de la Hacienda, se ajustará á lo determinado en el Real decreto de 24 de Marzo de 1881, Real orden de 29 de Junio del mismo año y á las disposiciones que en lo sucesivo se dicten por el Ministerio de Hacienda.

Art. 17. Si por la comprobación de las notas diarias de ingresos que el Banco presente á las oficinas interventoras de Hacienda, según lo determinado en el art. 13, se demostrase que en la Caja de aquél se habían realizado cobros no intervenidos, se puntualizarán las partidas que se hallen en semejantes circunstancias, previa compulsa del Registro de expedición de mandamientos, y adquirida la evidencia del hecho, se procederá en el acto á verificar tantos asientos en el Diario de entrada de caudales y auxiliar de cuenta corriente como sean los documentos retenidos en poder de los deudores, con la expresión clara y minuciosa que sea posible, á fin de establecer igualdad entre los cargos imputables á dicho Banco y los abonos que éste acredite.

Si dentro del mes correspondiente á la cuenta de ingresos y pagos en que surja aquel desacuerdo, se presentaran los interesados á intervenir los mandamientos faltos de esta formalidad, se llenarán en dichos documentos todas las circunstancias del asiento provisional, adquiriendo consistencia definitiva desde aquel momento, y se expedirá á su favor la carta de pago en el día en que tenga efecto la presentación, haciendo constar la fecha en que preventivamente aparezca inscripto el ingreso en el Diario de entrada de caudales y al margen de éste la fecha en que se entrega la carta de pago.

En el caso de transcurrir el mes respectivo á la cuenta de ingresos y pagos sin que sean presentados á intervenir los mandamientos originales pendientes, se acompañará como justificante de la misma una certificación del Interventor, visada por el Delegado de Hacienda, con referencia al asiento ó asientos hechos mediante los Registros auxiliares de las oficinas liquidadoras.

La expedición del documento supletorio de que se trata en el



caso precedente, sólo procederá cuando resulten estériles los requerimientos y apercibimientos que los Delegados de Hacienda están obligados á hacer contra las personas que retengan los mandamientos originales sin intervenir, pues sólo en último extremo, y cuando se carezca de medios coercitivos por ignorarse el domicilio de los interesados, será admitida dicha certificación.

### CAPÍTULO III

#### **De los pagos.**

Art. 18. El pago de las obligaciones que deba satisfacer el Tesoro, bien de las comprendidas en las leyes anuales de Presupuestos ú otras especiales, como por devoluciones de ingresos, operaciones del Tesoro y fondos especiales, se ejecutará en la forma que determinan los artículos siguientes de este Reglamento, debiendo los Ordenadores é Interventores ajustarse, en la ordenación, liquidación y justificación de los gastos, á las disposiciones que sobre el particular contienen las leyes, reglamentos é instrucciones vigentes y á las que puedan dictarse en lo sucesivo.

Art. 19. Dentro del límite marcado en los arts. 2.º y 3.º, el Banco de España satisfará todas las obligaciones que el Tesoro deba abonar á metálico, siendo de cuenta y riesgo de aquél la situación de los fondos en las respectivas Sucursales, sin otra excepción que la determinada en el art. 33.

Art. 20. Los pagos deberán hacerse en la provincia á que la obligación corresponda; y sólo por causas especiales ó urgentes, á juicio de la Dirección general del Tesoro, podrá ésta acordar, siempre que la obligación no esté librada, que se verifiquen en distinta provincia.

Art. 21. Para el pago de las atenciones que el Banco deba satisfacer por cuenta del Tesoro público, y que precisamente ha de tener lugar en las capitales de provincia, se usarán dos clases de talones de cuenta corriente al portador; unos para los pagos en metálico y otros para las entregas de valores, los cuales talones se facilitarán por el Banco á la Dirección general del Tesoro y ésta



los distribuirá entre las oficinas de Hacienda que hayan de expedirlos.

Los talones serán autorizados por el Director general del Tesoro ó funcionario que le sustituya, ó por los Delegados y Administradores especiales de Hacienda en las provincias, según proceda, é intervenidos por el Interventor central ó Interventores de Hacienda.

Quedan exceptuados del timbre móvil de 10 céntimos los talones de cuenta corriente que se expidan contra el Banco de España y sus Sucursales para el servicio de la Hacienda.

Art. 22. Tanto el Director general del Tesoro como los Delegados y Administradores especiales de Hacienda, pasarán diariamente al Interventor central y á los Interventores respectivamente, y á los Depositarios-pagadores, una nota detallada de los pagos que hayan de verificarse al siguiente día.

Los señalamientos de pago caducarán á los quince días de acordados, no pudiendo verificarse el del mandamiento á que se refiera sin que de nuevo se comprenda en la nota de que queda hecha mención.

Art. 23. Así que los Depositarios-pagadores hayan recibido la nota de señalamiento de pagos, procederán á extender los talones que correspondan, los cuales presentarán á los Delegados ó Administradores especiales de Hacienda, para que puedan firmarlos al mismo tiempo que los mandamientos á que se refieran, recogiendo después para su entrega á los interesados el día señalado.

Cuando alguno de éstos tenga que hacer efectivos en un mismo día dos ó más mandamientos, se expedirá un solo talón por el importe total de los mismos.

Art. 24. Diariamente se pasará por la Dirección general del Tesoro y por los Delegados y Administradores especiales de Hacienda al Banco y á sus Sucursales, respectivamente, una nota ó aviso de cada uno de los talones expedidos, así como de los inutilizados, para su debido conocimiento y comprobación posterior.

Art. 25. El Banco y sus Sucursales no admitirán talón alguno sin previo aviso del Director general del Tesoro ó de los Delegados y Administradores especiales de Hacienda, según proceda, en que se exprese la fecha, número é importe.



Art. 26. Los talones comprendidos que correspondan á señalamientos de pago caducados por haber trascurrido los quince días á que se refiere el art. 22, se anularán al terminar este plazo, dándose el mismo día aviso al Banco de España ó sus Sucursales por los respectivos Ordenadores.

Se expedirá nuevo talón al verificarse el segundo señalamiento del mismo pago.

Art. 27. En el caso de extravío de un talón no pagado, el Banco, á requerimiento del que se suponga tenedor legítimo, y bajo la responsabilidad de éste, retendrá su importe por término de cuarenta y cinco días, durante cuyo tiempo la Delegación ó Administración especial de Hacienda, á instancia y cuenta del interesado, anunciará la pérdida en el *Boletín* de la provincia por tres veces, con cinco días por lo menos de intervalo, con apercibimiento de declararlo sin valor, y al transcurrir aquel plazo de cuarenta y cinco días, comunicará al Banco dicha declaración y el número y fecha del nuevo talón que haya entregado al reclamante, para que pueda realizarse el pago.

Art. 28. Conforme se vayan presentando los interesados que deban hacer efectivos en un día los mandamientos de pago expedidos á su favor, la Intervención central ó las Intervenciones tomarán razón de éstos, siempre que estén incluidos en las notas diarias de señalamiento, y una vez autorizados con las firmas de todos los empleados que deban hacerlo, se pasarán al Depositario-pagador, para que ante el mismo acrediten plenamente su personalidad los perceptores.

Cumplido este indispensable requisito, los invitará dicho pagador á que firmen en el mandamiento el «recibí» del talón y les entregará éste para que pasen á la Intervención y se tome razón de él, autorice ésta diligencia con su firma el Interventor y puedan hacerlo efectivo del Banco.

Tanto en los mandamientos de pago como en los libros se consignará la numeración de los talones, y así en éstos como en aquéllos se determinará la parte que han de percibir en calderilla los interesados, cuando así se haya acordado, procurando el Tesoro darla aplicación, sin omitir ninguno de los medios que para ello



le ofrecen las disposiciones vigentes sobre el particular, dictando ó proponiendo las que deban adoptarse, si por reclamación del Banco ó con vista del aumento de las existencias en dicha clase de numerario, hubiera necesidad de adoptar alguna nueva medida.

Art. 29. Sólo se expedirán talones cuando los mandamientos de pago hayan de producir salida material de metálico ó valores de las Cajas.

La entrega del talón á un interesado representa el pago definitivo de la obligación á que se refiera el mandamiento, y, por consiguiente, no se admitirá reclamación alguna posterior sobre el acto material del pago, excepción hecha del caso de extravío, á que se refiere el art. 27 de este Reglamento.

Art. 30. Cuando los mandamientos hayan de satisfacerse parte en metálico y parte en documentos de formalización, como sucede, entre otros, con los haberes de las clases activas y pasivas, se extenderá á la vez un mandamiento de ingreso por la parte que haya de formalizarse, y se redactará por la oficina que corresponda la carta de pago, la cual se unirá provisionalmente al mandamiento de pago para que se entregue, en unión del talón de cuenta corriente, al interesado, cuidando de que en el «recibí» que éste debe suscribir en el mandamiento de pago se consigne el número del talón y el de la carta de pago.

Art. 31. Al terminar las operaciones de cada día, la Intervención central y las Intervenciones de Hacienda en las provincias formarán una nota detallando en ella los talones de cuenta corriente de metálico entregados el mismo día y que correspondan á libramientos datados, con arreglo al modelo que al efecto les facilitará la Dirección general del Tesoro.

Estas notas, autorizadas por los Interventores, se formarán por triplicado, pasándolas el mismo día al Banco ó sus Sucursales, respectivamente, para que en ellas se consigne la toma de razón por las oficinas de dicho Establecimiento, quienes devolverán el propio día dos de los ejemplares á los citados Interventores de Hacienda, y éstos los enviarán por el primer correo: uno á aquella Dirección general y otro á la Intervención general de la Administración del Estado.



Estos documentos servirán como comprobantes del cargo hecho al Tesoro por el Banco en la cuenta corriente de metálico el día á que correspondan las operaciones.

Art. 32. Cuando se descubra alguna lesión en los derechos del Tesoro por pagos indebidos á los acreedores del Estado á consecuencia de haberse consignado en los talones de cuenta corriente mayor cantidad que la del mandamiento intervenido, sin reparar el error antes de hacerlo efectivo los interesados en la Caja del Banco, se pondrá inmediatamente el hecho en conocimiento del Delegado ó Administrador especial de Hacienda, para que, una vez demostrado el perjuicio, dispongan se reintegre su importe por el mismo Ordenador, el Interventor de Hacienda y el Depositario-pagador, á quienes se les reserva el derecho de repetir contra la persona que se hubiese aprovechado del error.

Si este acreedor devolviera antes de reintegrar los tres funcionarios á quienes se refiere el anterior caso la cantidad objeto de mayor pago, el ingreso en la Caja del Banco se practicará como devolución suya á favor del Tesoro.

En los dos particulares que preceden el ingreso se verificará por mandato de orden interior con arreglo al formulario núm. 1 (Apéndice B), el cual sólo producirá asiento en el Debe de la cuenta corriente llevada al Banco de España en el caso de que en ella se le hubiere abonado la cantidad representada por el talón de cuenta corriente con exceso del mandamiento intervenido, y no únicamente el importe de éste. Si el abono á dicho Establecimiento hubiera sido sólo del importe del mandamiento, procederá que previamente se le acredite la diferencia satisfecha de más en el talón respectivo y que ha de producir el ingreso á que se refiere el párrafo anterior.

Si alguno de los talones de cuenta corriente á que se contraigan los mandamientos de pago, cuyo «recibí» suscriben los acreedores, representase una cantidad inferior á su legítimo derecho, habrá de subsanarse el error con la expedición de un talón suplementario por el valor deficiente del primero y con referencia al número de expedición del mismo, utilizando el mandato, según formulario número 2 (Apéndice C).



Para que tenga efecto lo prescrito en la regla precedente será condición indispensable que el interesado reclame su derecho dentro del plazo de un año marcado por disposiciones vigentes, y que el Delegado ó Administrador especial de Hacienda, de acuerdo con el informe de la Intervención, practicas que sean las comprobaciones necesarias á depurar la verdad, acuerde que es procedente la expedición del talón suplementario, el cual, según queda dicho, sólo ocasionará asiento en el Haber del Banco de la cuenta del auxiliar correspondiente.

Si los acreedores no reclamaran de perjuicios por los talones de cuenta corriente que se les haya entregado por menor cantidad que la que debieran cobrar conforme á los mandamientos de pago expedidos á su favor, se realizará por el Depositario-pagador el talón suplementario en que consista la diferencia, previo mandato de orden interior, llevándolo á figurar en el Haber de la cuenta corriente del Banco, si ya no constase el abono á su crédito, y simultáneamente ingresará la misma partida en virtud de mandamiento ordinario, con imputación al concepto *Depósitos á favor de particulares*, en espera de su devolución si el interesado lo reclama dentro del plazo legal, y, si trascurrido éste, no usase de su derecho, se considerará caducado, formalizando entonces una devolución del depósito por mandamiento de data y un ingreso en concepto de *Recursos eventuales del Tesoro*.

Art. 33. Para atender á las obligaciones del Estado en el extranjero, excepción hecha de las de la Deuda pública, y hacer efectivos los créditos del mismo Estado, se observarán las prescripciones de la instrucción de 26 de Junio de 1886 con las modificaciones siguientes:

1.<sup>a</sup> La Dirección general del Tesoro, como Ordenación general, dispondrá todos los pagos, dentro de los preceptos de dicha instrucción, si bien dirigiendo los oportunos pedidos de crédito al Gobernador del Banco, á cuyo cargo queda la transmisión de las órdenes precisas á sus corresponsales.

Al efecto, las Ordenaciones de pagos por obligaciones de los diferentes Ministerios acudirán á la Dirección general del Tesoro, indicando los pagos y reintegros que hayan de verificarse en el ex-



tranjero, después de cumplir las formalidades determinadas en el Reglamento orgánico de la Ordenación de pagos del Estado, aprobado por Real decreto de 24 de Mayo de 1891.

2.ª El Banco formará y entregará mensualmente á la Dirección del Tesoro relaciones y cuentas justificadas, á estilo de comercio, de pagos, abonos y reintegros, cargando al Tesoro todos los gastos que ocasione la situación de fondos, comisiones abonadas á sus corresponsales y demás que produzcan el servicio, y su valor será abonado en cuenta por medio de talones de cuenta corriente de metálico dentro de los cinco días siguientes á la presentación de dichas relaciones y cuentas, sin perjuicio de ulterior y definitivo examen.

Este abono se hará á la vista de la conformidad numérica y documental que comunicará al Banco dicho Centro directivo, dentro de aquel plazo de cinco días.

Cuando ocurran pagos de excepcional importancia podrá el Banco presentar en todo tiempo relaciones y cuentas parciales, y se hará su abono inmediato en cuenta en la forma y plazo anteriormente indicados.

Si en dichas operaciones hubiese beneficio por razón de los cambios, se abonará á la Hacienda pública el que resulte.

3.ª No son aplicables, á causa de la variación establecida por el convenio de Tesorería, los arts. 16, 17, 22, 32, 33, 37, 41, 43, 45 y 46 de la referida instrucción de 26 de Junio de 1886.

Art. 34. La Dirección general del Tesoro dictará las instrucciones que considere convenientes á fin de que el pago de las obligaciones del Estado se verifique dentro del límite que ofrezcan los ingresos y el crédito de 50 millones de pesetas á que se refiere el art. 2.º de este Reglamento, marcando el orden de mayor ó menor preferencia de dichas obligaciones, sometiendo, al efecto, á las Delegaciones ó Administraciones especiales de Hacienda á una cantidad fija que les determinará, según los casos y circunstancias, y que estará representada, siempre que sea posible, por el saldo resultante á favor del Tesoro en su cuenta corriente de efectivo en cada Sucursal del Banco.

La expresada Dirección dispondrá, á los efectos indicados en el

párrafo anterior, el movimiento de fondos de unas á otras provincias por medio de trasferencias, comunicando el Banco de España sus órdenes por telégrafo cuando así lo considere necesario el Tesoro.

De todos modos, el estado de la cuenta corriente de Tesorería sólo se apreciará, para determinar los recursos disponibles y el margen que ofrezca el referido crédito de 50 millones de pesetas, por la cuenta general centralizada en el Banco, en la Dirección del Tesoro y en la Intervención general, á que se refiere el art. 38 del presente Reglamento.

#### CAPÍTULO IV

##### **Disposiciones comunes para los ingresos y para los pagos.**

Art. 35. Por los mandamientos de pago ó de ingreso que tengan por objeto formalizar ingresos ó pagos equivalentes, no se expedirán talones ni se hará, por consiguiente, cargo ni abono alguno al Banco, cuyo Establecimiento no intervendrá en estas operaciones; pero se anotará su importe en los libros y cuentas de las respectivas dependencias de Hacienda, figurándolo en la columna de *Formalizaciones*.

Art. 36. Para los ingresos y pagos que se verifiquen por conducto de los Depositarios-pagadores de Hacienda, admitiendo éstos directamente los fondos para su ingreso en las Sucursales del Banco ó haciendo los mismos la distribución individual en los pagos, se observarán, respecto á la expedición de mandamientos y talones de cuenta corriente, todas las formalidades anteriormente determinadas para el público en general.

Art. 37. En los días 15 y último de cada mes, ó el anterior si alguno de ellos fuese festivo, y después de terminados los asientos de los libros diarios de las oficinas de Hacienda, se cortarán las sumas por medio de rayas horizontales, y se harán por las mismas dependencias las comprobaciones correspondientes. Verificadas que sean, se pasarán dichos diarios al despacho del Delegado ó Administrador especial de Hacienda, al que concurrirán el Interven-



tór, Administradores y Depositario-pagador, cuyos funcionarios harán por sí la comprobación de los totales, y todos ellos se trasladarán al local de la Depositaria para practicar la del libro talonario y de las existencias que resulten en la misma, levantando acta, de la que se remitirán por la Intervención á la Dirección general del Tesoro y á la Intervención general los ejemplares prevenidos.

Art. 38. Las cuentas corrientes que por el servicio de Tesorería del Estado ha de abrir el Banco se llevarán y centralizarán por este Establecimiento en Madrid, á la vez que por la Dirección general del Tesoro y por la Intervención general de la Administración del Estado, y se denominarán respectivamente: *Tesoro público.—Su cuenta corriente de efectivo, y Tesoro público.—Su cuenta corriente de valores.* En una y otra abonará el Banco los ingresos y cargará los pagos.

La cuenta corriente de efectivo con interés recíproco á razón de 3 por 100 anual se llevará por el método directo.

Art. 39. Las cuentas á que se refiere el artículo anterior serán mensuales y se cerrarán el último día de cada mes, presentándolas el Banco en la Dirección general del Tesoro dentro de los cinco primeros días del siguiente.

Art. 40. El saldo que en la cuenta de efectivo resulte á favor del Banco se satisfará á éste por el Tesoro en los diez primeros días del mes siguiente al en que correspondan las operaciones, entregándole valores de Deuda flotante, á la par, á tres meses fecha, con interés á razón de 3 por 100 anual, renovables hasta la terminación del convenio transitorio aprobado por la ley de esta fecha.

Los intereses de dichos valores se satisfarán al Banco en efectivo al vencimiento de los mismos.

Art. 41. La suma del saldo de cada cuenta á favor del Banco y de los valores de Deuda flotante de que trata la base 4.<sup>a</sup> del expresado convenio transitorio no podrá exceder de los 50 millones de pesetas, importe del crédito á que se refiere la misma base y el artículo 2.<sup>o</sup> del presente Reglamento.

Art. 42. El saldo que resulte en la cuenta con interés al terminar el convenio, si lo hubiese á favor del Banco, será satisfecho en efectivo.



Art. 43. Los saldos á favor del Tesoro en las cuentas del servicio de Tesorería del Estado tendrán la aplicación que en cada caso determine el Ministerio de Hacienda, pudiendo, si lo estimase oportuno, recoger valores sin vencer de Deuda flotante de los que el Banco tuviese en cartera. La liquidación de intereses ó rescuento se practicará hasta el día de la recogida de estos valores.

Si los que con aquel motivo recoja el Tesoro fueran de los procedentes del crédito de cincuenta millones de pesetas, se aumentará al remanente disponible de este crédito el importe de los valores satisfechos.

Art. 44. La Dirección del Tesoro y la Intervención general harán diariamente la comprobación de los asientos que verifiquen en la cuenta corriente con interés que por el servicio de Tesorería han de llevar con los datos que les faciliten las Intervenciones de Hacienda, con arreglo á lo dispuesto en los arts. 13 y 31 de este Reglamento.

Presentadas que sean por el Banco de España en el Tesoro las cuentas mensuales de aquel servicio, practicarán inmediatamente los dos indicados Centros una comprobación general de las mismas, y, resultando de acuerdo, estampará en ellas su conformidad la Intervención general de la Administración del Estado, procediendo entonces la Dirección del Tesoro á proponer su aprobación al Ministerio de Hacienda, sin perjuicio de las alteraciones que pudieran originarse con motivo del examen de las cuentas que rindan los funcionarios públicos al Tribunal de las del Reino, por diferencias imputables al Banco; y á la vez propondrá el Tesoro lo que corresponda hacer para liquidar la respectiva cuenta de efectivo.

## CAPÍTULO V

### **Disposiciones especiales y transitorias.**

Art. 45. Para el cierre de las cuentas mensuales del servicio de Tesorería correspondientes al mes de Julio próximo, sólo se tomarán, respecto á la Delegación de Hacienda en Canarias, los resultados que ofrezcan los ingresos y pagos verificados durante los

primeros quince días hábiles de dicho mes, y, en los sucesivos, los de la segunda quincena del anterior y los de la primera del correspondiente á la cuenta.

Art. 46. La Intervención general de la Administración del Estado dispondrá las operaciones que hayan de practicarse en las oficinas de Hacienda de las provincias y en la Intervención central para saldar definitivamente las cuentas parciales del servicio de Tesorería, con motivo de la liquidación del convenio aprobado por la ley de 12 de Mayo de 1888.—Madrid 24 de Junio de 1893.—El Ministro de Hacienda, *Germán Gamazo*.



## APÉNDICES AL REGLAMENTO

APÉNDICES AL REGLAMENTO



## Apéndice A.

*CIRCULAR de la Dirección general del Tesoro de 2 de Diciembre de 1890, sobre habilitación de horas extraordinarias y días festivos para los servicios de Tesorería del Estado.*

Los Delegados de Hacienda, en su mayoría, interpretan acertadamente el art. 6.º del Reglamento de 13 de Junio de 1888, considerando como atribución propia de los mismos habilitar los días festivos para los ingresos, cuando lo exige el servicio del Estado, previo acuerdo con los Jefes de las Sucursales del Banco de España; pero observando esta Dirección general que un escaso número de aquellos funcionarios, no creyéndose con facultades para ello, acuden directamente al Excmo. Sr. Ministro de Hacienda en demanda de la autorización, distrayendo así á la Superioridad de sus múltiples y graves ocupaciones, y prescindiendo del Centro directivo de mi cargo, al cual compete resolver en primer término esta clase de consultas; y que en otros casos, también aislados, la gestión se hace á esta Dirección, exigiendo tal diversidad de procedimientos una aclaración que evite en lo sucesivo las dudas en que se funden los no ajustados á la práctica que debe seguirse, y á dicho fin, esta Dirección general ha acordado hacer las prevenciones siguientes:

1.ª Con arreglo al art. 6.º del Reglamento de 13 de Junio de 1888, los Delegados de Hacienda, poniéndose previamente de acuerdo con los Directores de las Sucursales del Banco de España, podrán habilitar las horas extraordinarias de cada día y de los festivos que *en casos anormales* exija el servicio del Estado, para verificar ingresos en las Cajas de las expresadas Sucursales por el servicio de Tesorería, dando de estos acuerdos aviso por telégrafo á este Centro directivo.

2.ª La habilitación de horas extraordinarias y días festivos se entiende que sólo puede referirse para las operaciones de Caja á

las horas del día en que haya luz natural, y sólo cuando se trate de ingresos de verdadera importancia ó concurran circunstancias extraordinarias, como la terminación de un plazo para los que se refieran á redenciones del servicio militar, ó fechas improrrogables fijadas en disposiciones de carácter general, y por último, cuando la seguridad de los caudales ú otras causas muy justificadas lo exijan imperiosamente.

3.<sup>a</sup> Si en algún caso de los indicados no se obtuviera la conformidad de las Sucursales del Banco, los Delegados de Hacienda lo participarán por telégrafo á este Centro directivo, para que el mismo acuerde ó gestione lo que corresponda.

4.<sup>a</sup> Las precedentes reglas se refieren exclusivamente á los ingresos, prohibiéndose habilitar horas extraordinarias y días festivos para verificar pagos, á menos que algún caso extraordinario de necesidad urgente inaplazable por trastorno del orden público, exija la entrega de fondos á fuerzas del Ejército, institutos armados, entidades ú otro perceptor obligado á desempeñar algún servicio sin la menor demora, por más que estos casos, por lo raros y excepcionales, sólo se citen en previsión de que puedan ocurrir. De todos modos, los Delegados de Hacienda justificarán la necesidad ante este Centro directivo, bien solicitando del mismo autorización, valiéndose del telégrafo, ó demostrando plenamente, si la urgencia no permitiese espera alguna, aquella apremiante necesidad.

Y 5.<sup>a</sup> Cuando la habilitación de un día festivo sólo tenga por objeto cerrar en el mismo las operaciones interiores de las oficinas de Hacienda y verificar el arqueo, sin practicarse ingresos ni pagos materialmente, con independencia de las Cajas del Banco, dichos Delegados se limitarán á participar sus acuerdos á este Centro directivo.

Las anteriores prevenciones, encaminadas únicamente á establecer la debida uniformidad, dando al art. 6.º del Reglamento, de 13 de Junio de 1888, su verdadera interpretación, en las relaciones del Tesoro con el Banco de España, marcan la regla normal que habrá de observarse en los casos y circunstancias que se mencionan, sin perjuicio de las que, como medida general, se adopten por la Superioridad ó este Centro directivo para días determinados.



**Apéndice B.**

**MANDATO DE ORDEN INTERIOR**

**Formulario núm. 1.**

**DELEGACIÓN (ó Administración especial) DE HACIENDA**

EN LA PROVINCIA DE.....

D..... ingresará en el Banco  
de España la cantidad de pesetas.....  
que percibió indebidamente al  
hacer efectivo el día..... de..... el talón de  $\frac{1}{2}$  n.º.....  
en abono del mandamiento de pago n.º..... fecha.....

Dicha cantidad la acreditará el citado Establecimiento al  
Tesoro en la  $\frac{1}{2}$  con el mismo, y á la vez la Intervención de  
Hacienda hará exclusivamente el asiento debido en el auxi-  
liar respectivo.

de..... de 189.....

El Delegado (ó Administrador especial) de Hacienda,

TOMÉ RAZÓN.  
El Interventor de Hacienda,

RECIBÍ.  
El Cajero de la Sucursal,

TOMÉ RAZÓN.  
El Interventor de Hacienda,

Sentado el reintegro en el auxiliar de  $\frac{1}{2}$  al folio.....

**Apéndice C.**

**MANDATO DE ORDEN INTERIOR**

**Formulario núm. 2.**

**DELEGACIÓN (ó Administración especial) DE HACIENDA**

**EN LA PROVINCIA DE**.....

*El Depositario-pagador de esta provincia expedirá un talón de  $\frac{c}{c}$  contra el Banco de España de pesetas..... para el completo pago del mandamiento n.º ..... fecha..... á favor de D..... al cual, por error material, dejó de satisfacer dicha suma al entregarle el talón de  $\frac{c}{c}$  n.º ..... fecha.....*

*La Intervención de Hacienda, en cumplimiento de esta orden, sentará en el auxiliar respectivo el talón suplementario á que se hace referencia, indicando también el número del primitivo talón de cuenta corriente.*

*..... de ..... de 189.....*

**El Delegado (ó Administrador especial) de Hacienda,**

**TOMÉ RAZÓN.**

**El Interventor de Hacienda,**

*Sentado al folio de  $\frac{c}{c}$  número.....*



## DIRECCIÓN GENERAL DEL TESORO PÚBLICO

Y

# ORDENACIÓN GENERAL DE PAGOS DEL ESTADO

---

## CIRCULAR

Al remitir á V. S. con la presente circular el Reglamento aprobado por Real decreto de 24 del actual para la ejecución del convenio transitorio que se celebró el 8 de Mayo anterior entre el Ministerio de Hacienda y el Banco de España respecto á la Deuda flotante y al servicio de Tesorería del Estado, que ratifica la ley de 24 del corriente, se propone esta Dirección general ayudar á V. S. en el estudio de los principales servicios cuya realización se encomienda á las dependencias de la Hacienda pública en las provincias, y después de indicarle el gran alcance de algunas bases, le dará á conocer lo que ha de contribuir en mucha parte al eficaz desarrollo de aquel convenio, mediante reglas preceptivas del Tesoro.

---

El crédito ilimitado que, dentro de cada período trimestral, ofrecía el Banco al Tesoro por el convenio-ley de 12 de Mayo de 1888, quedará desde 1.º de Julio próximo circunscripto á ciertos ingresos de la Hacienda y, sobre éstos, á 50 millones de pesetas de que podrá disponer á cambio de valores de Deuda flotante que, en su caso, irá cediendo al expresado establecimiento de crédito para

enjuagar los saldos que resulten á su favor en las cuentas de efectivo del servicio de Tesorería, y que en lo sucesivo serán mensuales.

Desde luego hará notar á V. S. este Centro directivo dos circunstancias muy importantes que conviene dejar consignadas si ha de apreciarse bien todo el alcance de aquella limitación: 1.<sup>a</sup> De los ingresos hay que deducir, para los efectos del pago de las obligaciones en las provincias, todo lo que representen los fondos que procedan de la recaudación de las contribuciones de inmuebles, cultivo y ganadería, industrial y de comercio, y de los impuestos de derechos reales y cédulas personales, que reservarán las Cajas del Banco á medida que vayan á ellas, para satisfacer la Deuda pública interior y exterior, amortizable y perpetua al 4 por 100; y 2.<sup>a</sup> En ningún caso podrá rebasar el Tesoro, manteniéndose la previsión, el orden administrativo y la normalidad que presupone el convenio transitorio, de lo que le permitan los demás ingresos y el suficiente margen que le ofrece aquel crédito de 50 millones de pesetas.

---

Después de significar á V. S. estos puntos capitales que han de producir una asidua labor del Tesoro para conocer en conjunto, día por día, el estado de su cuenta general con el Banco, la Dirección podrá ya desarrollar su pensamiento y decir sus propósitos, segura de que no ha de faltarle por parte de V. S. toda la atención que necesita.

---

Las Cajas del Tesoro tienen en cada provincia recursos distintos y pesan sobre ellas obligaciones diferentes también, no sólo en cuantía, sino en clase, y puede suceder que allí donde la gestión recaudatoria sea más deficiente, los ingresos, aun hecha la deducción de lo que importen las contribuciones y los impuestos afectos al pago de la Deuda, permitan satisfacer con gran holgura todas las obligaciones del Estado y hasta brindar sobrantes al Tesoro, al paso que en otras provincias donde los resultados sean relativamente satisfactorios, constituyan carga abrumadora los pagos demandados con justificada urgencia.



La mejor manera, pues, de que nadie se atribuya en adelante mayores méritos que los que pongan de manifiesto los hechos, será suponer que desde 1.º de Julio se han restablecido las antiguas Tesorerías, con la sola diferencia de que, en vez de existir en sus cajas el numerario disponible, lo está en las Sucursales del Banco de España, representado por el saldo parcial á favor del Tesoro en las cuentas corrientes de éste, menos lo que importen los fondos procedentes de las contribuciones é impuestos antes indicados, cuyo especial destino nos impide tocarlos para ningún otro objeto, y así la Dirección marcará á las Delegaciones y Administraciones especiales de Hacienda la cantidad que de sus respectivos saldos líquidos podrán disponer, por un procedimiento sencillo que consistirá en aumentar ó disminuir aquellos saldos, según las necesidades de cada provincia, valiéndose para ello de trasferencias.

Acaso también en breve habrá de ejercer el Tesoro, por mandato expreso de la ley, altas funciones para impulsar la gestión recaudatoria, y entonces tendrá en su mano todos los medios de examen que le permitan penetrar en el terreno donde practican los gestores de la Hacienda sus más interesantes trabajos; y deduciendo de un estudio constante el grado de perfección de los servicios, podrá corregir en el acto los defectos que observe ó estimular y robustecer las iniciativas provechosas.

Pero entretanto, y sin perjuicio de las ampliaciones que sobre esto mismo impongan aquellas reformas, en el caso de que se realicen, la equitativa distribución de los caudales del Estado será, como siempre, para el Tesoro su principal objetivo y en él fundará sus primeras consideraciones generales para que el nuevo Reglamento de Tesorería obtenga la ejecución más acertada.

### **Sobre señalamiento de pagos.**

Decía este Centro directivo, en su circular de 22 de Junio de 1888, que la determinación del momento en que han de satisfacerse los mandamientos de pago, era un acto personalísimo y

propio de los Delegados y Administradores especiales de Hacienda, que lo ejercían con arreglo á las instrucciones que sobre el particular les hubiese comunicado el Director general del Tesoro, como Ordenador general, sin consentir que tan importante cometido se desempeñara por ningún otro funcionario, porque sólo así podían los primeros adquirir el convencimiento y responder ante la Superioridad del estado de las obligaciones, del verdadero carácter de éstas y de la severa rectitud que ha de resplandecer y demostrarse á toda hora sobre los procedimientos seguidos en los pagos, comprendiendo bien y llevando acertadamente á la práctica los que marque el Tesoro; mas éste ha visto con sorpresa, en algunos casos que han motivado su censura, que la falta se atribuye á los Interventores de Hacienda, por haberse equivocado éstos al facilitar á la autoridad económica de la provincia las noticias sobre las fechas y clase de los libramientos que guardan procedentes de las Ordenaciones de pagos de los diferentes Ministerios, lo cual prueba que al recibirse en las Delegaciones y Administraciones especiales de Hacienda, no se tomó nota de ellos, como lo exigía el solo hecho de pasar por allí.

Este descuido, basado en una confianza ciertamente merecida, pero que no aprueba el Tesoro, porque coloca al Interventor en una situación que de ningún modo puede éste aceptar, obliga á la Dirección á advertir que en lo sucesivo formará una idea poco satisfactoria de los que funden la explicación del error en un hecho tan incorrecto.

Seguía diciendo el Tesoro en aquella circular de 22 de Junio de 1888:

«Ante la imposibilidad de atender con la misma solicitud y puntualidad que las obligaciones que por su especial índole revisten carácter de verdadera preferencia, aquellas otras que permiten mayor espera, como sucede hasta en los actos de la vida del individuo, hay precisión de clasificarlas, y asegurando en primer término y más esmeradamente lo que es esencialísimo y, por decirlo así, primordial, ir después extendiendo la acción, según lo permitan las circunstancias, de manera que queden satisfechas todas



»las legítimas aspiraciones, con un criterio invulnerable, para que  
»la crítica, la sospecha ó la malicia no hallen ni siquiera pretexto  
»que las haga prosperar ante las rectas conciencias.»

---

La ejecución de estos sanos principios, á los que el Tesoro seguirá rindiendo culto, constituye la base más firme del sistema de pagos, que habrá V. S. de adoptar y mantener sin vacilación alguna. Para ello no ha de faltarle todo el apoyo moral y material que necesite de este Centro directivo, quien por su parte examinará diariamente el estado de las cuentas corrientes con el Banco y las obligaciones que se satisfacen, marcando el orden, medida y tiempo en que han de atenderse las que no puedan serlo como valores á la vista.

Para que este trabajo no resulte defectuoso ó estéril, es menester reunir los datos que luego irá indicando la Dirección y que exigirá se le faciliten con toda exactitud y puntualidad.

### **Obligaciones de primera preferencia.**

Las obligaciones que pueden llamarse de primera preferencia y para cuyo pago inmediato queda V. S. autorizado, son las siguientes:

- Deuda** flotante del Tesoro.
- Premios** de Loterías.
- Intereses** por depósitos para fianzas de servicios y cargos públicos y de la tercera parte del 80 por 100 de Propios.
- Devolución** de los depósitos necesarios y provisionales en los plazos marcados en el Reglamento de la Caja general, y de los demás constituidos en las del Tesoro, cuando lo acuerden las autoridades competentes ó entidades á cuyo favor estén.
- Devolución** de cantidades por redenciones del servicio militar.

- **Gastos** de todas clases en los lazaretos.
- **Ahorros** de penados.
- **Haberes** personales, asignaciones, retribuciones, gratificaciones, dietas, pluses, honorarios, gastos de locomoción y socorros, del Ejército, Marina, Cuerpos auxiliares y demás fuerza armada; Clases activas civiles, Clero y Clases pasivas.
- **Cruces.**
- **Cargas** de justicia.
- **Indemnización** á testigos y peritos, abono de dietas á los jurados, y análisis químicos fuera de los laboratorios centrales, y, en su caso, gastos de viaje y dietas de los Magistrados, Ministerio Fiscal y Jueces.
- **Gastos** reservados.
- **Partícipes** de las contribuciones y rentas, y especialmente los recargos municipales sobre las contribuciones, en el caso de que figuren con las cuotas del Tesoro, y también la parte correspondiente á los Ayuntamientos por el impuesto de Consumos, cuando la Hacienda los tenga arrendados ó los administre por sí.
- **Comisiones** é indemnizaciones á los Administradores de Loterías.
- **Premios** de cobranza de las contribuciones é impuestos, y premios y comisiones á las entidades ó particulares encargados de servicios que no practique directamente la Administración.
- **Premios** de expendición de cédulas personales y del impuesto de minas.
- **Premios** de investigación y gastos generales de ventas.
- **Alquileres** de edificios ó locales para el servicio del Estado.
- **Material** para el culto catedral, parroquial, conventual y de las enfermerías, y para el culto de colegiatas.
- **Material** de oficinas.
- **Gastos** que ocasionen la conservación, reparación y entretenimiento de las actuales líneas y estaciones telegráficas y telefónicas, y el establecimiento de nuevas estaciones, siempre que estos servicios se ejecuten por administración.



- **Gastos** de policía judicial.
- **Gastos** de remesas materiales de fondos.
- **Conducciones** de correos.
- **Jornales** á los peones camineros y operarios de las fábricas, arsenales, maestranzas, fortificaciones militares, factorías, minas y demás establecimientos del Estado en general.
- **Racionamiento** de las tropas y los buques, acuartelamiento, luz y lumbré, trasportes militares, remonta, cría caballar, hospitales, construcciones y fortificaciones militares, armamento y suministros de toda clase á los presidios y demás establecimientos penales; todo lo anterior cuando no se trate de contratistas y los respectivos libramientos se hallen expedidos á favor de pagadores militares ó funcionarios civiles, y no figuren en los mismos libramientos otras personalidades sin carácter oficial á quienes se les autorice para recibir los fondos.
- **Servicios** mensuales contratados que no excedan de *dos mil quinientas pesetas* y representen las obligaciones siguientes: Alimentación de las fuerzas del Ejército y Marina; alumbrado y combustible; abastecimiento de agua; medicamentos; lavado de ropa; primeras materias destinadas á las obras que ejecuta el ramo de Guerra por administración y las que asimismo se destinan á las fábricas de armas, fundiciones y demás establecimientos militares y á los arsenales y maestranzas; gastos de transporte de víveres y auxilios que periódicamente se facilitan á los faros y destacamentos que se hallan en islas ó puntos de difícil comunicación con las capitales; suministros por contratación á precio fijo de los artículos de pan y pienso para las tropas y ganado del Ejército y Guardia civil, estantes y transeuntes, facilitados directamente á las fuerzas en las plazas donde no hubiera establecidos servicios administrativos.
- **Subvenciones** á las corporaciones y establecimientos de beneficencia é instrucción pública.
- **Auxilios**, premios y pensiones de los que concede el Ministerio de Fomento.
- **Gastos** de visita de inspección.

- **Las ofrendas** al Apóstol Santiago, que figuran en los presupuestos de los respectivos años.
- **Construcción**, reparación y entretenimiento de casetas, lanchas de vapor, falúas y botes para los resguardos de las rentas públicas y policía sanitaria.
- **Gastos** de ejecución de sentencias.

---

*Se sobrentiende que para verificar el pago de las anteriores obligaciones, como de las demás, los respectivos libramientos, nóminas ó liquidaciones han de reunir todos los requisitos legales, y también que el abono de haberes á las Clases activas, Clero y Clases pasivas no podrá realizarse hasta que esta Dirección general comunique la orden mensual señalando el día en que ha de tener lugar.*

---



## DATOS

QUE HAN DE FACILITAR AL TESORO LAS DELEGACIONES Y ADMINISTRACIONES ESPECIALES DE HACIENDA SOBRE LOS FONDOS DISPONIBLES Y LAS OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO.

---

En los días 10 y 20 de cada mes, ó en el anterior si alguno de éstos fuera festivo, remitirá V. S. sin falta á esta Dirección general una nota arreglada al modelo adjunto (apéndice A), dando así idea de los recursos disponibles en aquel momento, representados por el saldo líquido á favor de la Hacienda en la cuenta corriente de Tesorería, y hecha deducción, por consiguiente, de los ingresos obtenidos por la recaudación de las contribuciones é impuestos reservados para el pago de la Deuda; de los que se proponga obtener, y también disponibles, hasta la formación de la inmediata siguiente nota, y de las obligaciones de *primera preferencia* á satisfacer en el mismo período y que sean ya conocidas por mandamientos que existan en poder de las oficinas de Hacienda, añadiendo por cálculo las que se hayan de librar; viniendo, por último, en la propia nota la demostración de la falta ó exceso de fondos, y una indicación final, breve y clara, de las demás obligaciones que se hallen pendientes de pago, agrupándolas por clases, y dentro de cada una de éstas, sumando todos los libramientos expedidos en un mismo mes.

### Situación de fondos.

La cuenta corriente de metálico del servicio de Tesorería llevada en el Banco de España durante los cinco años que ha regido el convenio aprobado por la ley de 12 de Mayo de 1888 quedará

definitivamente saldada el 30 del mes actual, en que termina dicho contrato, correspondiendo á la Intervención general de la Administración del Estado, según el art. 46 del adjunto Reglamento, dictar las reglas de contabilidad necesarias para que aquella operación tenga efecto. De suerte que en la nueva cuenta corriente de efectivo que abran al Tesoro las Sucursales del referido establecimiento no puede figurar el saldo acreedor ó deudor que resulte al cerrar la anterior; y como las Delegaciones y Administraciones especiales de Hacienda necesitarán, en su mayor parte, crédito en 1.º de Julio próximo para girar sobre esa nueva cuenta, con el fin de que los haberes personales de todas las clases del Estado se satisfagan sin dilación, este Centro directivo habrá para entonces convenido con el Banco la cantidad que ha de situar por cuenta de la Hacienda en cada Sucursal, y que representará la primera partida del Haber del Tesoro, formalizándose el ingreso con un mandamiento de la Hacienda y en el concepto que oportunamente se dirá.

Este formalismo, que alcanzará á muchas provincias que nunca han necesitado auxilios del Tesoro para satisfacer todas las obligaciones, y en las que seguramente, si no el mismo 1.º de Julio, algunos días después, se ofrecerán sobrantes, demostrará á V. S. que lo que se pretende es girar sobre fondos hechos, salvo algún caso extraordinario ó acontecimiento imprevisto que pueda interrumpir momentánea y aisladamente este sistema, y por el que la firma de V. S., representante del Tesoro en esta función, no habrá de sufrir desaire por parte del Banco, siempre que el remanente general de todas las cuentas parciales, sumado con lo que tenga disponible la Dirección el crédito de 50 millones de pesetas, permita ajustar las cantidades libradas á la cifra total del Haber del Tesoro; pero como V. S. carecerá de datos para abarcar este cálculo, muy expuesto sería salvar la línea divisoria si á ello no le impulsasen tan especiales motivos que justificaran con clara evidencia la necesidad de esa medida extrema, sin tiempo para consultar



por telégrafo y sin que tampoco la imprevisión fuera el verdadero origen del conflicto.

---

La Dirección, teniendo á la vista las notas que se le faciliten los días 10 y 20 de cada mes, con otros datos que poseerá para contrastar las cifras que se consignent en aquellas notas, distribuirá los recursos disponibles del modo más equitativo, disponiendo el movimiento de cuentas corrientes de unas á otras Cajas, é irá diciendo oportunamente á los Sres. Delegados y Administradores especiales de Hacienda las obligaciones que han de satisfacer de las no consideradas como de primera preferencia, *puesto que sólo para acordar por sí el pago de éstas, sin previa autorización del Tesoro, quedan facultados dichos funcionarios.*

### **Pedidos extraordinarios de fondos.**

Por equivocación en el cálculo sobre los ingresos probables, por llegar inopinadamente algún mandamiento de pago cuyo abono no permita la menor espera, ó por otra causa que altere la marcha normal, puede suceder que se vea V. S. obligado alguna vez á solicitar del Tesoro un auxilio extraordinario, y hasta que la urgencia del caso exija que esta gestión se haga por telégrafo.

Cuando esto le ocurra, tenga V. S. la seguridad de que su petición será atendida y remediada la necesidad con toda solicitud. Pero como seguramente ha de querer V. S. demostrar la razón del apremio trayendo á la Dirección el convencimiento de que la falta de recursos que sorprendió á la Caja no fué debida al poco acertado empleo que diera á los que contaba y á los demás que pensó obtener al facilitar al Tesoro la última nota que podemos llamar de situación, se ofrece á V. S. el medio, que habrá de emplear en el acto, de hacer una demostración cumplida de su buena gestión, enviando á este Centro directivo por el primer correo, formulando así el pedido de fondos ó justificando el que acabara de hacer telegráficamente, una nota extraordinaria (Apéndice B) que demues-

tre á primera vista la razón de la diferencia; y toda esa demostración consistirá en figurar el saldo líquido disponible de la cuenta corriente del Tesoro que apareció en la última nota diaria de situación remitida al Tesoro, sumándolo con los ingresos, también disponibles, obtenidos hasta el momento de surgir la necesidad del pedido de fondos, y detallando seguidamente, uno por uno, todos los pagos, preferentes y no preferentes, hechos en el mismo período con aquellos fondos.

### **Cómo se verificará el movimiento de fondos.**

El movimiento de fondos de unas á otras Cajas, entre capitales de provincia, no se verificará por remesas materiales, excepción hecha de la calderilla, sino por el traspaso de créditos de unas á otras cuentas corrientes de efectivo abiertas en el Banco de España por el servicio de Tesorería del Estado.

Las operaciones de esta clase que se dispongan, ya sea por telégrafo ó por la vía postal, producirán el mismo día de llegar la orden á la respectiva provincia, si fuera hora hábil ó al siguiente á más tardar, el cargo al Tesoro con libramiento de metálico en la cuenta corriente de la oficina remitente, y el abono con mandamiento de ingreso en efectivo, en la cuenta de la dependencia receptora, contando para ello que este medio expedito, de todo punto necesario en el nuevo sistema, será apoyado eficazmente por el Banco de España.

Las remesas de fondos que el Tesoro tenga necesidad de hacer á puntos no capitales de provincia, y que ordinariamente suelen ir á Cartagena, á Ferrol, á las minas de Almadén, etc., se continuarán verificando con arreglo á la instrucción de 13 de Febrero de 1879 y á la circular de esta Dirección general de 17 de Julio de 1883.



## **La calderilla.**

**Especiales circunstancias que ofrece la existencia en las Cajas del Banco de la moneda de bronce.**

La existencia que en calderilla resulte en las Cajas del Banco de España al terminar las operaciones del día 30 del mes actual, procedente del servicio de Tesorería, seguirá á disposición de la Hacienda, y ésta aplaza, por renuncia de dicho Establecimiento á comprenderla en la liquidación del convenio de 12 de Mayo de 1888, la recogida y abono al Banco de la moneda de bronce que pueda quedar, para cuando termine el nuevo contrato transitorio.

Tan especial circunstancia exige que se abra en cada Intervención de Hacienda, desde 1.º de Julio próximo, una cuenta interior para llevar diariamente el movimiento de la calderilla, comenzando por reconocer al Banco aquella existencia, que será en lo sucesivo aumentada ó disminuída por la influencia de los ingresos y de los pagos que tengan lugar en la expresada clase de numerario.

Para seguir con exactitud el movimiento de esa cuenta, hay que tener presente otra circunstancia. La calderilla que haya figurado en las notas especiales de los ingresos procedentes de la recaudación de las contribuciones é impuestos produciendo aumento en la existencia de su clase, no causará baja alguna en aquella cuenta interior al darse en fin de cada mes la Hacienda, según el artículo 12 del Reglamento que se acompaña, del importe total de dichas notas, por medio de talón de metálico; pues no llevando el Banco su cuenta corriente al Tesoro con distinción de moneda, aceptará, dentro de la suma total de los ingresos, todas las cantidades que se libren á su cargo; y como la calderilla no tiene aplicación en los pagos de la Deuda, es necesario mantenerla á disposición de la Hacienda hasta que materialmente se realice su salida.

### **Admisión de la moneda de bronce.**

El Real decreto de 24 de Marzo de 1881, la Real orden de 29 de Junio del mismo año y la circular de este Centro directivo de 2 de Julio de 1887, ofrecen á V. S. medios de estudio y de ejecución para conseguir que los ingresos en calderilla no se conviertan en especulación abusiva, exigiendo para evitarlo, á los que los hagan en calidad de recaudadores directos, que presenten, en ejemplares duplicados, factura detallada por cada entrega que verifiquen, con los pormenores siguientes:

- 1.º El nombre del recaudador, arrendatario ó funcionario.
- 2.º El servicio ó arriendo que tenga á su cargo.
- 3.º La localidad en que le ejerza.
- 4.º La contribución, impuesto ó renta de que procedan los fondos.
- 5.º La cantidad total del ingreso.
- 6.º El importe en moneda corriente de oro, plata ó billetes de Banco; y
- 7.º El de la moneda de bronce.

Si se cumplen estas formalidades y se inspeccionan las libretas de recaudación ó listas cobratorias de los que recaudan directamente contribuciones, impuestos y rentas del Estado, como así lo previene la regla 3.ª de la citada Real orden de 29 de Junio de 1881, se puede corregir con todo acierto cualquier abuso que hubiere.

Por último, la circular del Tesoro de 2 de Julio de 1887, en la última parte de su prevención 3.ª, indica lo que sobre el particular es aplicable á los ingresos que en aquella clase de moneda verifica la Compañía Arrendataria de Tabacos; disposición que considerará V. S. ampliada á los ingresos que la misma Sociedad hace hoy por timbre del Estado y Giro mutuo.

### **Empleo de la calderilla en los pagos.**

Sabido es que esta clase de numerario no tiene fácil aplicación en todos los pagos, á menos que circunstancias muy anormales impongan la necesidad de hacerlo, y que, de todos modos, el lí-



mite se halla fijado en el 10 por 100 del importe de la obligación á que se aplique como parte de pago.

Entre otras atenciones, las que mejor permiten su empleo, porque se difunde fácilmente esta moneda y su distribución no ofrece grandes inconvenientes, son:

- Contratos** por obras y servicios públicos, subsistencias, suministros y utensilios de toda clase.
- Subvenciones** á las Juntas de obras de puertos.
- Obras** por administración, ya sean nuevas, de conservación ó de reparación.
- Recargos** municipales sobre la contribución de inmuebles, cultivo y ganadería y sobre la industrial y de comercio, *si fuesen recaudados juntamente con las cuotas del Tesoro.*
- Impuesto** de consumos por la parte correspondiente á los Ayuntamientos, cuando la Hacienda los tenga arrendados ó los administre por sí.
- Material** para culto catedral, parroquial, conventual y de las enfermerías y para el culto de colegiatas.
- Premios** de expedición de cédulas personales, que correspondan á los Ayuntamientos ó agentes de la Administración, en las provincias en que este impuesto no se halle arrendado.
- Jornales** á los peones camineros y operarios de las fábricas, arsenales, maestranzas, fortificaciones militares, factorías, minas y demás establecimientos del Estado en general; y
- Haberes** de tropa de los cuerpos del Ejército y de los auxiliares, institutos armados y marinería.
- Expropiaciones** forzosas de terrenos.
- Devolución** de ingresos indebidos por contribuciones é impuestos.

---

Mientras el Tesoro no determine otra cosa en contrario ó exigencias de la circulación local no aconsejen á V. S. adoptar ó proponer á este Centro directivo ampliaciones sobre la aplicación de la calderilla, dentro siempre de aquel límite de 10 por 100, hará V. S. que tenga empleo en los servicios y conceptos que se han

indicado y en todos sus similares; pidiendo también á la Sucursal del Banco que aplique algunas pequeñas cantidades en monedas de uno y dos céntimos para que, si bien distribuyéndolas en porciones mínimas y entregando como máximo el 5 por 100 en ambas clases de moneda de lo que represente toda la calderilla señalada en cada pago, se consiga difundir estas monedas fraccionarias en la parte que sea necesaria para los cambios y que en algunos sitios escasean.

La Dirección confía que si se observan en adelante las reglas indicadas, sin preferencias que desacreditarían el sistema, se obtendrán resultados satisfactorios inmediatos, y espera también que estos resultados evitarán advertencias, recomendaciones ó mandatos más acentuados.

### Telegrama diario.

La Dirección necesita conocer al día el estado de la cuenta corriente de metálico abierta al Tesoro en cada Sucursal del Banco de España y el importe de las obligaciones de primera preferencia que resulten sin satisfacer y estén representadas por mandamientos de pago recibidos en las provincias, nóminas y liquidaciones conformes por cuyo importe pueda librarse desde luego.

Se servirá V. S., pues, facilitar este importante dato tan pronto como terminen y se comprueben las operaciones de cada día, dirigiendo á este Centro un telegrama que sólo diga:

Saldo.....	Pesetas.	.... » ....	} Las cantidades se escribirán en letra hasta las unidades inclusive, omitiendo la expresión de céntimos.
Obligaciones..	»	.... » ....	

El primer concepto significará la diferencia disponible entre el Debe y el Haber de la cuenta, ó sea el saldo líquido de la misma. Para dar con toda exactitud esta noticia acaso necesite V. S. encargar á la Intervención que le diga diariamente, en documento



formal, el importe de la nota de los ingresos disponibles, es decir, de la que no se refiera á los obtenidos por la recaudación de las contribuciones y de los impuestos que se destinan al pago de la Deuda pública, y además el importe total de los libramientos dados á metálico con talones de cuenta corriente en la propia fecha.

Llevando desde 1.º de Julio esta cuenta especial, el dato puede suministrarse con poco trabajo y facilidad por medio de dos sumas y una resta. La Dirección insiste en estos detalles y hasta incluye un formulario (Apéndice C), á pesar de la sencillez de la operación, por la importancia que para ella reviste el dato, pero haciendo constar que la demostración se indica con el solo fin de presentar con claridad los hechos.

Cuanto al renglón de *obligaciones*, segundo dato que ha de contener el telegrama diario, ya se ha manifestado que sólo ha de comprender las de primera preferencia.

Finalmente, como el último día hábil de cada mes se ha de formalizar la entrega al Banco con talón de cuenta corriente de metálico de las reservas de las contribuciones y de los impuestos que sumen las notas respectivas y cuyo importe no se habrá figurado entre los ingresos líquidos, es evidente que ha de rebajarse de los pagos de aquel día lo que represente el mencionado talón, según se indica en dicho formulario.

### **Nota mensual de las obligaciones no preferentes, satisfechas.**

El día 1.º de cada mes, á partir del de Agosto próximo, ó el siguiente cuando aquél sea festivo, remitirá V. S. á este Centro directivo una nota de todas las obligaciones que, no siendo de primera preferencia, se hayan satisfecho en el mes anterior, con el detalle suficiente para que pueda apreciarse el concepto é importe parcial de cada libramiento con la calderilla aplicada, consignando en la casilla correspondiente, según modelo (Apéndice D), las fechas de las órdenes del Tesoro en virtud de las que se verifican estos

pagos, cuya realización se reserva disponer, comunicando periódicamente órdenes generales ó detallando las obligaciones que deban pagarse, según los casos y circunstancias, con el criterio de equidad que le sirve de norma.

Estas notas las formará la Intervención y serán visadas por V. S.

---

Todo lo anteriormente indicado en esta circular se relaciona y enlaza con el empleo de los fondos disponibles en el pago de las obligaciones del Estado, que es el punto que exige mayor atención y constante vigilancia y cuidado.

La Dirección ha puesto empeño en exponer con método y claridad un sistema adecuado á tan interesante fin, pero fiando principalmente el éxito á la eficacia con que cumplan los servicios las dependencias de Hacienda en las provincias.

Lo que sigue, aunque de orden más secundario, contribuirá á dar á V. S. una idea completa de las reformas que surgen del nuevo convenio de Tesorería.

## **Sobre los demás servicios de Tesorería.**

### **Notas de ingresos.**

El art. 13 del Reglamento establece una importante modificación respecto de las notas diarias de ingresos, exigiendo que se forme una especial donde figuren los que procedan de la recaudación de las contribuciones de inmuebles, cultivo y ganadería, industrial y de comercio, y de los impuestos de derechos reales y transmisión de bienes y de cédulas personales. El objeto de esta nota es separar esos ingresos reservados de los demás que el Tesoro puede utilizar libremente.

Sobre este punto, después de lo ya manifestado, sólo procede recomendar que la comprobación diaria de dicha nota se verifique



con detenimiento, porque debiendo formarla por triplicado las Sucursales del Banco con presencia de los mandamientos, á la vez que otra nota en que aparecerán los demás ingresos, esta separación puede ocasionar errores que desde el principio han de repararse, quedando subsanados el mismo día precisamente.

Aunque en la indicada nota de los fondos que procedan de aquellas contribuciones é impuestos figurará la calderilla que se aplique á estos ingresos, el movimiento general de dicha clase de moneda se resumirá en la otra nota del modo siguiente:

Existencia en el día de hoy.....	Pesetas.	»	»
Ingresos de hoy. (Los de las dos notas.)..	»	»	»
<hr/>			
Suma.....	Pesetas.	»	»
Pagos de hoy, talones números	» ... »	»	»
<hr/>			
Existencia para mañana.....	Pesetas.	»	»
<hr/>			

El envío á la Intervención general y á este Centro directivo de un ejemplar de cada una de dichas notas es un servicio encomendado á las Intervenciones de Hacienda de las provincias, y éstas lo cumplirán sin retraso alguno.

#### Talones de cuenta corriente.

Se utilizarán los que existen en las Depositarias-Pagadurías de Hacienda, siguiendo correlativa desde 1.º de Julio la numeración del libro talonario que esté en uso. Se recuerda lo dispuesto en el artículo 7.º del Real decreto de 13 de Junio de 1888 sobre que estos libros talonarios se custodien en la Caja de tres llaves: el que se utilice se sacará diariamente, guardándose en dicha Caja tan pronto como se hallen extendidos los talones que correspondan á los pagos del respectivo señalamiento.

### Avisos al Banco de expedición de talones.

Estos avisos, á que se refiere el art. 22 del Reglamento, se seguirán dando al Banco en los impresos que con el propio objeto han servido hasta ahora, con igual anticipación y en idéntica forma; pero dejará en lo sucesivo de enviarse al Tesoro el ejemplar indicado en el párrafo 2.º del art. 33 del Reglamento de 13 de Junio de 1888, sustituyendo dicho dato con otro definitivo, que será una

#### *Nota diaria de talones correspondientes á mandamientos de pago datados.*

Las Intervenciones de Hacienda, al terminar las operaciones de cada día, formarán por triplicado (art. 31) una nota de los talones de cuenta corriente de metálico que correspondan á libramientos datados el mismo día (Apéndice E), y autorizados los tres ejemplares por los Interventores, se pasarán inmediatamente á las Sucursales del Banco para que tomen razón de ellos (lo que también tendrá lugar el propio día), quedándose el Establecimiento con uno y devolviendo los otros dos con aquel requisito, y sin pérdida de tiempo serán éstos remitidos por las Intervenciones á la general del Estado y á este Centro directivo respectivamente.

Como las expresadas notas servirán de comprobantes del cargo hecho al Tesoro por el Banco en la cuenta corriente de metálico el día á que correspondan las operaciones, es necesario que se ajusten á la más rigurosa exactitud y que se cursen sin dilación. El más pequeño retraso, tratándose de una cuenta que ha de liquidarse mensualmente aquí en un plazo muy breve (art. 40), originaría contrariedad y trastorno, y el Tesoro llama sobre esto la atención de los Interventores para que la eviten dificultades.



### Cuenta de valores.

No se establece ninguna variación respecto de los datos que, con arreglo al Reglamento de 13 de Junio de 1888, se han facilitado hasta ahora al Tesoro de los ingresos en el Banco de España de los valores de comercio, que generalmente consisten en pagarés de Aduanas; pero en lo sucesivo se remitirá también á la Intervención general de la Administración del Estado otro ejemplar de las notas en que aparezcan los ingresos de esta clase, necesitando, por consiguiente, las Sucursales del Banco dejar en las Intervenciones de Hacienda dos ejemplares de dichas notas en los días que tengan lugar aquellas operaciones.

### Habilitación de los días festivos.

La circular de esta Dirección general de fecha 2 de Diciembre de 1890 (Apéndice A del Reglamento) prevé los casos que pueden justificar la habilitación de los días festivos para los ingresos, y sólo tiene hoy que añadir una recomendación impuesta por el nuevo sistema.

Cuando la habilitación tenga lugar el último día de un mes, en él se verificará el pago al Banco con talón de cuenta corriente de metálico (1) del importe total de la recaudación de las contribuciones y de los impuestos destinados á satisfacer la Deuda pública, á fin de que se comprenda todo lo recaudado por aquellos conceptos durante el mismo mes. Para que esto se practique sin prescindir de las formalidades marcadas para los demás pagos, y como el aviso de expedición de dicho talón no podrá darse anticipadamente á la Sucursal del Banco, se entregará á la vez que el

(1) En este talón no puede figurar calderilla, y, sin embargo, se comprenderá en el renglón de oro, plata ó billetes del Banco la parte recaudada en moneda de bronce; es decir, el pago se hará por el importe total de las notas especiales de los ingresos procedentes de la recaudación de las contribuciones é impuestos afectos al pago de la Deuda. Ya se ha explicado el motivo al hablar de las *Especiales circunstancias que ofrece la existencia de calderilla en las Cajas del Banco.*

talón correspondiente en el acto de recoger la Hacienda el recibo que ha de facilitar el establecimiento.

La nota del pago de que se trata se enviará á la Intervención general y al Tesoro, como las demás que se refieran á operaciones ordinarias, con una indicación que la distinga, puesta al lado del número, que diga: *Entrega de reservas.*

### Resumen de datos.

NO SE REMITIRÁN EN LO SUCESIVO Á ESTE CENTRO, Á CONTAR DESDE 1.º DE JULIO:

1.º El telegrama diario de ingresos y pagos en la forma marcada en el art. 50 del Reglamento de 13 de Junio de 1888.

2.º Las notas diarias ó avisos anticipados de expedición de talones.

3.º Las relaciones de obligaciones no preferentes sin satisfacer que se enviaban el 20 de cada mes con arreglo á la circular de 20 de Diciembre de 1892; y

4.º Las certificaciones de los ingresos por contribuciones é impuestos, que determinó la circular de 20 de Julio de 1888; entendiéndose que las respectivas á las operaciones del mes actual son las últimas que han de facilitarse.

---

LOS DATOS QUE SE SUMINISTRARÁN DESDE 1.º DE JULIO PRÓXIMO SON:

*Á este Centro directivo:*

1.º Un telegrama todos los días hábiles diciendo el saldo líquido que resulte en la cuenta corriente y el importe de las obligaciones de *primera preferencia* pendientes de pago.

2.º Los días 10 y 20 de cada mes: Notas de los recursos disponibles y de las obligaciones de más preferencia sin satisfacer. (Apéndice A.)



3.º El día 1.º, desde el mes de Agosto: Nota de las obligaciones no preferentes, satisfechas. (Apéndice D.)

LOS ANTERIORES DATOS HAN DE SER FACILITADOS POR LOS SEÑORES DELEGADOS Ó ADMINISTRADORES ESPECIALES DE HACIENDA.

LOS QUE LOS INTERVENTORES HAN DE REMITIR SON LOS SIGUIENTES:

*Á la Intervención general y á este Centro:*

1.º Todos los días hábiles: Notas de ingresos en el Banco, tanto en metálico como en valores, con la separación de conceptos tan repetidamente indicada en esta circular; y

2.º Notas de los talones de cuenta corriente que correspondan á mandamientos de pago datados. (Apéndice E.)

De la presente circular son adjuntos siete ejemplares, y se destinan: dos para esa Delegación, tres para la Intervención y los dos restantes para la Depositaria-Pagaduría.

*Sírvase V. S. avisar el recibo desde luego, por telégrafo, á esta Dirección general.*

*Dios guarde á V. S. muchos años.*

*Madrid 23 de Junio de 1893.*

*El Director general,*

*Clegario Andrade.*

*Sr. Delegado de Hacienda en la provincia de.....*





## APÉNDICES Á LA CIRCULAR

APÉNDICES A LA CIRCULAR



de la provincia de .....

		Pesetas.
Saldo líquido disponible en la cuenta corriente del Tesoro .....		»
Ingresos también disponibles que se supone podrán obtenerse hasta la formación de la siguiente nota.		»
<i>Suman los recursos.....</i>		»
<b>Á DEDUCIR</b>	Pesetas.	
Obligaciones de primera preferencia libradas, á satisfacer.....	»	}
Idem de íd. íd. que, según cálculo, pueden librarse hasta que se facilite al Tesoro el siguiente dato de esta clase.....	»	
<i>Falta (ó exceso) de fondos...</i>		»

MESES en que han sido expedidos los libramientos,	CONCEPTOS	IMPORTE — <i>Pesetas.</i>





DELEGACIÓN (ó Administración especial) DE HACIENDA

Apéndice C.

de la provincia de.....

CUENTA especial interior para redactar la primera parte del telegrama diario que se dirige al Tesoro, con arreglo á su circular de 25 de Junio de 1893.

FECHAS	(a)		Pagos en metálico.		SALDOS			
	Ingresos líquidos.				Á favor del Tesoro.		(b)	
	Pesetas.	Cts.	Pesetas.	Cts.	Pesetas.	Cts.	Pesetas.	Cts.
1.º Julio 1893.	83.516	17	9.017	44	74.498	73	»	»
2 Sin operaciones por ser festivo.	»	»	»	»	»	»	»	»
3 Julio »	28.142	05	36.593	81				
	111.658	22	45.611	25	66.046	97	»	»
4 » »	2.319	48	73.004	36				
	113.977	70	118.615	61	»	»	4.637	91
» » »	»	»	»	»				
» » »	»	»	»	»				
30 » »	94.614	07	23.548	17	71.065	90	»	»
31 (c) »	17.342	91	186.915	83(d)				
	111.956	98	210.464	»	88.408	81(e)	»	»
			186.915	83				
			23.548	17				

(a) Las cantidades que se fijen en esta columna de *ingresos líquidos* sólo pueden ser, como se ha dicho en la circular, las que aparezcan en las notas de los verificados en la Sucursal por recursos que *no procedan* de la recaudación de las contribuciones y de los impuestos afectos al pago de la Deuda pública; porque estos últimos ingresos figuran en notas separadas que no entran en esta cuenta.

(b) Se prevé el caso, poco probable, de que la cuenta corriente con el Banco arroje en alguna provincia saldo contra el Tesoro. Si esto sucediera, el primer concepto del telegrama será: *Saldo contrario*.

(c) Día festivo habilitado para los ingresos y para la formalización de la entrega al Banco de las reservas destinadas á Deuda.

(d) Las pesetas 186.915,83 (cantidad supuesta, como todas las demás que aparecen en este formulario) representan el talón de cuenta corriente de metálico entregado á la Sucursal del Banco á cambio de un recibo de la misma, por la recaudación de las contribuciones y de los impuestos antes indicados obtenida durante todo el mes, y cuyo importe hay que deducir de la suma que se viene haciendo, por no representar un pago verificado con los ingresos que figuran en el movimiento de la primera columna. Véase lo que dice la circular en su página 51 sobre *Habilitación de días festivos*.

(e) Conviene cerrar esta cuenta ó resumen en fin de cada mes. La correspondiente al de Agosto puede abrirse del modo siguiente:

FECHAS	Ingresos líquidos.		Pagos en metálico.		SALDOS			
					A favor del Tesoro.		Contra el Tesoro.	
	Pesetas.	Cts.	Pesetas.	Cts.	Pesetas.	Cts.	Pesetas.	Cts.
<i>Saldo anterior.</i>	88.408	81	(1) »	»	»	»	»	»
1.º Agosto 1893.	4.708	91	46.716	09	45.801	63	»	»
	92.517	72						
2 » »	19.520	70	24.001	42				
	112.038	42	70.717	51	41.320	91	»	»
» » »	»	»	»	»				
» » »	»	»	»	»				
» » »	»	»	»	»				
» » »	»	»	»	»				
» » »	»	»	»	»				

(1) Si este saldo hubiera resultado contra el Tesoro, tendría que figurar en la columna de los pagos.









# INDICE

	Páginas.
Ley de 24 de Junio de 1893, aprobando las bases del convenio celebrado entre el Ministerio de Hacienda y el Banco de España, respecto á la Deuda flotante y al servicio de Tesorería del Estado.....	3
Real decreto de 24 de Junio de 1893, aprobando el Reglamento de la misma fecha dictado para la ejecución de aquel convenio.	7
Reglamento.....	8
Disposiciones generales.....	8
De los ingresos.....	9
De los pagos.....	14
Disposiciones comunes para los ingresos y para los pagos.....	21
Disposiciones especiales y transitorias.....	23
Apéndices al Reglamento.....	25
A. Circular de la Dirección general del Tesoro de 2 de Diciembre de 1890, sobre habilitación de horas extraordinarias y días festivos para los servicios de Tesorería del Estado.....	27
B. Mandato de orden interior.—Formulario número 1.....	29
C. Mandato de orden interior.—Formulario número 2.....	30
Circular de la Dirección general del Tesoro de 25 de Junio de 1893, comunicando instrucciones á los Delegados y Administradores especiales de Hacienda para el cumplimiento del convenio de Tesorería, por la parte correspondiente á las dependencias provinciales.....	31
Sobre señalamiento de pagos.....	33
Obligaciones de primera preferencia.....	35
Datos que han de facilitar al Tesoro las Delegaciones y Administraciones especiales de Hacienda, sobre los fondos disponibles y las obligaciones pendientes de pago.....	39
Situación de fondos.....	39
Pedidos extraordinarios de fondos.....	41
Cómo se verificará el movimiento de fondos.....	42
Especiales circunstancias que ofrece la existencia en las Cajas del Banco de la moneda de bronce.....	43
Admisión de la moneda de bronce.....	44

	Páginas.
Empleo de la calderilla en los pagos.....	44
Telegrama diario.....	46
Nota mensual de las obligaciones no preferentes, satisfechas.....	47
Notas de ingresos.....	48
Talones de cuenta corriente.. ..	49
Avisos al Banco, de expedición de talones.....	50
Cuenta de valores.....	51
Habilitación de los días festivos.....	51
Resumen de datos.....	52
Apéndices á la circular.....	55
A. Formulario para formar la nota de los recursos disponibles con destino al pago de las obligaciones y clases de éstas.....	57
B. Formulario para los pedidos extraordinarios de fondos.....	58
C. Formulario de una cuenta especial interior para redactar la primera parte del telegrama diario que ha de recibir el Tesoro.	59
D. Formulario para formar la nota de obligaciones no preferentes, satisfechas en cada mes.....	61
E. Formulario de la nota de talones de cuenta corriente de metálico, que correspondan á mandamientos de pago datados en cada día.....	62





